

**PENGARUH TEKANAN WAKTU, MATERIALITAS, RISIKO AUDIT, DAN
TINDAKAN SUPERVISI TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS
PROSEDUR AUDIT**

**(Studi Empiris pada Auditor di Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan
Daerah Isimewa Yogyakarta)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

NADIA SYAFRINA SHOLEHATI
B 200 110 381

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2015

HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertandatangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul :
PENGARUH TEKANAN WAKTU, MATERIALITAS, RISIKO AUDIT, DAN
TINDAKAN SUPERVISI TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUS ATAS
PROSEDUR AUDIT (Studi Empiris pada Auditor di Badan Pengawas Keuangan
dan Pembangunan Daerah Isimewa Yogyakarta)

Yang ditulis oleh :


NAMA : NADIA SYAFRINA S

NIM : B200110381

Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi

Penandatangan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk
diterima.

Surakarta, Juli 2015
Pembimbing



(Drs. Yuli Tri Cahyono, SH,MM.Ak)

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Triyono, SE, M.Si.)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **NADIA SYAFRINA S**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH TEKANAN WAKTU,
MATERIALITAS, RISIKO AUDIT, DAN
TINDAKAN SUPERVISI TERHADAP
PENGHENTIAN PREMATUR ATAS
PROSEDUR AUDIT (Studi Empiris pada
Auditor di Badan Pengawas Keuangan dan
Pembangunan Daerah Istimewa Yogyakarta)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Juli 2015
Yang membuat pernyataan,



(NADIA SYAFRINA S)

MOTTO

Sesungguhnya sesudah kesulitan akan datang kemudahan, Maka kerjakanlah urusanmu dengan sungguh-sungguh, dan hanya kepada Allah kamu berharap (Q.S Asy Syu'ara :6-8)

“Barangsiapa merintis jalan mencari ilmu maka Allah akan memudahkan baginya jalan kesurga“

(H.R Muslim)

Hai orang-orang yang beriman, Jadikanlah sabar dan shalatmu Sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar” (Al-Baqarah: 153)

“ Kegigihan adalah kekuatan yang tidak terlihat yang bisa menyingkirkan rintangan-rintangan besar”

(David Herbert Lawrence)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya tulis sederhana dari penulis ini, dengan kerendahan hati di persembahkan untuk:

- ❖ Sang Khaliq Allah SWT atas segala limpahan nikmat dan karunia-Nya.
- ❖ Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan suri tauladan dan membawa perubahan dari jaman jahiliyah ke jaman yang terang benderang.
- ❖ Spesial kepada ke dua orang tuaku yang sangat kucinta dan kusayang Syaiful Hadi dan Erna Puspawati atas kasih sayang, bimbingan, doa, dan pengorbanan sampai penulis menyelesaikan skripsi ini.
- ❖ Untuk kakakku Wahid Kurniawan dan Linda Dwi Prastiwi, adikku Faris Nur Said, ponakanku tersayang Salsabila Naswa Ramadhani dan Muhammad Azzam Ar'rafi, serta Bude Sum terima kasih atas motivasi , dukungan, doa, dan semangatnya sehingga dapat menggapai mimpi ini.
- ❖ Seseorang yang spesial Muamar Kadafi yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan bantuan.
- ❖ Almamaterku yang selalu kubanggakan.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillahirabbil'alamiin, puji syukur senantiasa penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, Sang Pencipta Alam Semesta atas limpahan rahmat, hidayah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ini. Judul skripsi mengenai “PENGARUH TEKANAN WAKTU, MATERIALITAS, RISIKO AUDIT, DAN TINDAKAN SUPERVISI TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT”. yang mana merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta telah selesai disusun.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini mendapatkan banyak bantuan bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak telah ikut membantu lancarnya proses penulisan skripsi ini, dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah Azza Wa Jalla yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya dan segala kekuatan, petunjuk, dan kemudahan untuk semuanya.
2. Nabi Muhammad SAW, yang telah memberikan suri tauladan dan telah membawa perubahan pada umat muslim dari jaman jahiliyah ke jaman yang terang benderang.

3. Bapak Prof. Dr. H. Bambang Setiaji, MS, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak Dr. Zulfikar, SE, M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Bapak Drs. Yuli Tri Cahyono, SH.MM,Ak selaku pembimbing skripsi yang telah banyak membantu proses penyelesaian skripsi ini serta nasihat yang diberikan sehingga dapat selesai sampai seperti ini.
7. Kedua orang tua saya, Syaiful Hadi dan Erna Puspawati dengan apakah saya akan membalas setiap jerih payah kalian, Doakan anakmu ini diberikan kuasa oleh Allah menjadi anak yang sukses dan kebanggaan kalian, dan terimakasih juga telah memberikan cinta, bimbingan, nasehat, kesabaran, pengertian dan kasih sayang serta tak pernah putus mendoakanku selama mengikuti tugas belajar di Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhhamadiyah Surkarta dan sampai dengan saya menyelesaikan skripsi ini.
8. Mas Wahid dan Mbak Lindayang memberikan doa, dukungan, dan kasih sayang kalian pada Adekmu ini, semogasukses dan bahagia selalu, dan seluruh keluargaku dimanapun terima kasih atas doanya.
9. Untuk semua keluargaku terimakasih atas semua bantuan dan dukungannya selama ini (Faris, Bude Sum, Chaca, dan Azzam).
10. Seseorang yang spesial Muamar Kadafi, terimakasih atas doa, dukungan, luangan waktu dan bantuanya untuk menemani peneliti dalam penelitian ini

11. Sahabat ku Atika, Elinda Putri, Rahmad, Rully, Kak Anna, Nanda, dan kawan-kawan lainnya. Banyak cerita indah telah terukir menjadi sebuah kenangan, suka duka yang kita rasakan dalam kebersamaan ini akan selalu terkenang. Jangan pernah putus tali persaudaraan ini teman-temanku seperjuangan.
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Tidak ada yang sempurna di dunia ini, begitu pula dengan skripsi ini yang masih jauh dari kata sempurna. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi perbaikan skripsi ini agar dapat menghasilkan karya yang lebih baik di masa mendatang.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Surakarta, Juli 2015

Penulis

Nadia Syafrina S

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRACT	xv
ABSTRAKSI	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian	8
E. Sistematika Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
A. Auditing	11
B. Standar Auditing	12
C. Prosedur Audit	14
D. Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	20
E. Tekanan Waktu	21
F. Materialitas	23
G. Risiko Audit	26
H. Tindakan Supervisi	28
I. Pengembangan Hipotesis	31
J. Penelitian Terdahulu	34

K. Kerangka Penelitian	37
BAB III METODE PENELITIAN	40
A. Jenis Penelitian	40
B. Populasi dan Sampel Penelitian	40
C. Metode Pengambilan Sampel	41
D. Data dan Sumber Data	41
E. Metode Pengumpulan Data	42
F. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	44
G. Metode Analisis Data	48
1. Uji Kualitas Data	49
a. Uji Validitas	49
b. Uji Reliabilitas	49
2. Uji Asumsi Klasik	50
a. Uji Normalitas	50
b. Uji Multikolinearitas	50
c. Uji Heteroskedastisitas	51
d. Uji Autokorelasi	51
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	55
A. Deskripsi Objek Penelitian	55
B. Statistik Deskripsif	55
C. Pengujian Kualitas Data	57
D. Uji Asumsi Klasik	62
E. Uji Hipotesis	63
1. Analisis Regresi Linier Berganda	63
2. Uji Signifikan Simultan (F)	65
3. Uji t	66
4. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	67
F. Pembahasan	67
BAB V PENUTUP	70

A. Simpulan.....	70
B. Keterbatasan Penelitian.....	71
C. Saran.....	71

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Kerangka Pemikiran.....	37
-------------	-------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel IV. 1	Proses Pengambilan Sampel	55
Tabel IV. 2	Distribusi Sampel Berdasarkan Jenis Kelamin.....	56
Tabel IV. 3	Distribusi Sampel Berdasarkan Jenis Pendidikan	56
Tabel IV. 4	Distribusi Sampel Berdasarkan Jenis Bidang Kerja	57
Tabel IV. 5	Hasil Uji Validitas Tekanan Waktu.....	58
Tabel IV.6	Hasil Uji Validitas Materialitas.....	58
Tabel IV.7	Hasil Validitas Risiko Audit.....	59
Tabel IV.8	Hasil Validitas Tindakan Supervisi.....	60
Tabel IV.9	Hasil Uji Validitas Penghentian Prematur	60
Tabel IV.10	Hasil Uji Reliabilitas.....	61
Tabel IV.11	Hasil Uji Normalitas	62
Tabel IV.12	Hasil Uji Multikolinieritas.....	62
Tabel IV.13	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	63
Tabel IV.14	Hasil Uji Autokorelasi.....	63
Tabel IV.15	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	64
Tabel IV.16	Uji F.....	65
Tabel IV.17	Uji t.....	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner
Lampiran 2	Data Kuesioner
Lampiran 3	Hasil Uji Validitas
Lampiran 4	Hasil Uji Reliabilitas
Lampiran 5	Hasil Uji Normalitas
Lampiran 6	Hasil Uji Multikolinieritas
Lampiran 7	Hasil Uji Heteroskedastisitas
Lampiran 8	Hasil Uji Autokorelasi
Lampiran 9	Regresi Berganda
Lampiran 10	Surat Ijin Penelitian
Lampiran 11	Surat Keterangan Penelitian
Lampiran 12	Surat Keterangan Validasi

ABSTRACT

Premature sign off of audit procedure is one form of reduced audit quality. This act refers to falsely signed off a require audit step, which is not covered by other step, without completing the work or nothing the omission of the procedure but auditor dare to express opinion based on that procedure. This research was purposes intended to identify the impact of time pressure, materiality, audit risk and supervision on the premature sign off of the audit procedure at the Development Finance Comptroller (BPKP) in DIY

This research is qualitative research. The sample in thia research is 60 auditors employed at the BPKP in DIY, was taken using the sampling purposive technique. The data that used were primary data by survey method in which questionnaire was distributed to the respondents. The data were examined using the tests of validity and reliability, classical assumption, normality, multicollinearity, and heteroscedastisity. The hypothesis was analyzed using the Multiple Regression Analysis assisted with SPSS 19.0 for Windows program.

The result of the study showed that the time pressure, materiality, audit risk, and supervision significant effect to the premature sign off of the audit procedur.

Keywords: *time pressure, materiality, audit risk, supervision, premature sign off of audit procedure.*

ABSTRAKSI

Penghentian prematur atas prosedur audit merupakan salah satu bentuk perilaku penyimpangan dalam audit. Dalam penghentian prematur atas prosedur audit ini, auditor tidak melakukan prosedur audit yang disyaratkan dengan lengkap dan melakukan penghentian prematur secara sengaja, tetapi auditor masih memberikan opini dan menarik simpulan tanpa adanya peninjauan mendalam dalam prosedur audit. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tekanan waktu, materialitas, risiko audit, dan tindakan supervisi terhadap penghentian prematur atas prosedur audit di Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan Daerah Istimewa Yogyakarta.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 60 auditor yang bekerja di Badan Pembangunan Keuangan Pemerintah Daerah Istimewa Yogyakarta. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling. Data yang digunakan adalah data primer dengan metode *survey* dengan menyebarkan kuesioner kepada responden. Pengujian data dilakukan dengan uji validitas dan uji reliabilitas, serta uji asumsi klasik menggunakan uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, dan juga auto korelasi. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi berganda (*Multiple Regression Analysis*) dengan menggunakan program *SPSS 19.0 for Windows*.

Hasil pengujian regresi berganda menunjukkan bahwa tekanan waktu, materialitas, risiko audit dan tindakan supervisi berpengaruh (secara statistik signifikan) terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

Kata kunci: *tekanan waktu, materialitas, risiko audit, tindakan supervisi, penghentian prematur atas prosedur audit.*